



KRAJSKÝ ÚŘAD

MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ

Odbor podpory korporátního řízení a kontroly

28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 117897/2016
Sp. zn.: KON/14802/2016/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Ing. Eva Hubinková
Telefon: 595 622 563
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření obce Hodslavice, IČ 00297917 v roce 2016

Na základě písemné žádosti ze dne 18. 5. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

Jméno, příjmení	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Eva Hubinková	kontrolor pověřený řízením	389/03/2016	3468
Ing. Eva Ščerbová	kontrolor	397/03/2016	3692

dne 14. 9. 2016 dílčí přezkoumání hospodaření obce k datu 31. 8. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byl Obecní úřad Hodslavice.

Přezkoumání bylo zahájeno v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. doručením oznámení dne 5. 9. 2016.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- Bc. Martin Repta, místostarosta
- Marie Pavlátová, DiS., účetní

Dílčí přezkoumání hospodaření obce v roce 2016 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu

tel.: 595 622 222
fax: 595 622 126
ID DS: 8x6bxsd

IČ: 70890692

DIČ: CZ70890692

Úřední hodiny: Po, St 9.00-17.00; Út, Čt 9.00-14.30; Pá 9.00-13.00

Bankovní spojení: Česká spořitelna, a. s. – centrála Praha

č. účtu: 1650676349/0800



www.msk.cz

Přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“) bylo prováděno zejména dle následujících právních a jiných předpisů, souvisejících s činností orgánů územního celku:

- 1. zákon č. 128/2000 Sb.,** o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
- 2. zákon č. 250/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
- 3. zákon č. 218/2000 Sb.,** o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
- 4. zákon č. 563/1991 Sb.,** o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
- 5. vyhláška č. 410/2009 Sb.,** kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
- 6. vyhláška č. 5/2014 Sb.,** o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 5/2014 Sb.),
- 7. České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
- 8. vyhláška č. 323/2002 Sb.,** o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
- 9. zákon č. 320/2001 Sb.,** o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 320/2001 Sb.),
- 10. vyhláška č. 416/2004 Sb.,** kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 416/2004 Sb.),
- 11. zákon č. 137/2006 Sb.,** o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
- 12. zákon č. 134/2016 Sb.,** o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
- 13. zákon č. 89/2012 Sb.,** občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
- 14. zákon č. 90/2012 Sb.,** o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
- 15. zákon č. 262/2006 Sb.,** zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
- 16. zákon č. 340/2015 Sb.,** o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
- 17. vyhláška č. 270/2010 Sb.,** o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
- 18. vyhláška č. 220/2013 Sb.,** o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
- 19. nařízení vlády č. 37/2003 Sb.,** o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů (dále jen nařízení vlády č. 37/2003 Sb.),
- 20. zákon č. 255/2012 Sb.,** o kontrole (kontrolní řád) (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.),
- 21. směrnice Ministerstva financí č.j. MF 62 970/2013/12-1204** o postupu obcí a krajů při financování voleb (dále jen směrnice MF 62 970/2013/12-1204),
- 22. vnitřní předpisy územního celku.**

Předmětem přezkoumání hospodaření územního celku jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření k 31. 8. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl územní celek povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- platnost nového zákona č. 340/2015 Sb., který upravuje zvláštní podmínky účinnosti některých smluv a jejich uveřejňování a ukládá tím nové povinnosti mimo jiné i obcím s rozšířenou působností, a to s účinností od 1. 7. 2016,
- změnu zákona č. 128/2000 Sb. účinnou od 1. 7. 2016,
- změny zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710 účinné od 1. 1. 2016,
- nový zákon č. 134/2016 Sb. účinný od 1. 10. 2016 upravující postup při zadávání a realizaci veřejných zakázek.

Zápis nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Zástupci územního celku přítomni při realizaci dílčího přezkoumání byli seznámeni s obsahem tohoto zápisu dne 14. 9. 2016.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

V Ostravě dne 19. 9. 2016

Zápis zpracovaly a sepsaly:	
Ing. Eva Hubinková, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem
Ing. Eva Ščerbová, kontrolor	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet obce na rok 2016 schválený zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2016 usnesením č. 8/8/2016, návrh rozpočtu obce na rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 4. 2. do 26. 2. 2016,
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2016 schválená zastupitelstvem obce dne 10. 12. 2015 usnesením č. 10/7/2015,
- rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2016 usnesením č. 6/9/2016,
- rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 23. 6. 2016 usnesením č. 8/10/2016,
- rozpočtový výhled na léta 2017-2020 schválený zastupitelstvem obce dne 28. 4. 2016 usnesením č. 7/9/2016,
- stanovení závazného ukazatele Základní školy a Mateřské školy Františka Palackého Hodslavice, příspěvková organizace ze dne 26. 2. 2016,

- závěrečný účet za rok 2015 schválený zastupitelstvem obce bez výhrad dne 28. 4. 2016 usnesením č. 8/9/2016, návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v období od 11. 4. do 29. 4. 2016,
- výpis obrátů účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek k 31. 8. 2016, zařazení do majetku (program hřbitov - inv. č. 972, účetní doklady č. 1605-000768 ze dne 26. 5. a č. 16-801-01694 ze dne 2. 6. 2016),
- výpis obrátů účtu 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek k 31. 8. 2016, zařazení do majetku (např. křovinořez 5354 RXT - inv. č. 976, počítač HP - inv. č. 975, dílenská skříň 3 ks - inv. č. 965, 966 a 967, dílenský svěrák - inv. č. 961, plynový kotel - inv. č. 960),
- výpis obrátů účtu 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí k 31. 8. 2016, zařazení do majetku (stožár teleskopický osvětlovací - inv. č. 973, účetní doklady č. 1605-000633 ze dne 20. 5. a č. 16-801-01682 ze dne 31. 5. 2016, lezecká sestava TIM - inv. č. 974, účetní doklady č. 1606-000165 ze dne 13. 6. a č. 16-801-01746 ze dne 20. 6. 2016),
- mzdové listy všech členů zastupitelstva obce za období 01-08/2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 3. 11. 2014 a ze dne 23. 6. 2016 č. 10/10/2016 - schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce,
- pokladní deník za období 08/2016,
- výkaz příloha sestavený k 31. 8. 2016 v Kč,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 8. 2016 v Kč,
- účetní doklady k zařazení majetku č. 1607-000288 ze dne 22. 7. a č. 16-801-01947 ze dne 29. 7., č. 1607-000248 ze dne 14. 7. a č. 16-701-01368 ze dne 15. 7., č. 1604-000736 ze dne 21. 4. a č. 16-801-01147 ze dne 29. 4., č. 1603-001893 ze dne 10. 3. a č. 16-801-00912 ze dne 23. 3., č. 1603-000120 ze dne 1. 3. a č. 16-801-00764 ze dne 9. 3. 2016,
- účetní doklady č. 16-701-01405 - 16-701-01436 za období 08/2016 (pokladna),
- účetní doklady č. 16-801-02387 - 16-801-02393 ze dne 11. 8. a č. 16-801-02424 - 16-801-02431 ze dne 25. 8. 2016 (banka),
- účetní doklady č. 1608-000034 - 1608-000039 a č. 1608-000043 ze dne 1. 8., č. 1608-000040 ze dne 3. 8., č. 1608-000041 ze dne 29. 7., č. 1608-000042 ze dne 9. 8., č. 1608-000580 - 1608-000581 ze dne 22. 8., č. 1608-000582 ze dne 16. 8., č. 1608-000583 ze dne 6. 8., č. 1608-000584 ze dne 5. 8., č. 1608-000585 ze dne 24. 8., č. 1608-000586 ze dne 18. 8. a č. 1608-000541 ze dne 19. 8. 2016 (předpisy přijatých faktur),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2016 v Kč,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 8. 2016 v Kč,
- darovací smlouva ze dne 15. 6. 2016 uzavřená s příjemcem Středisko sociálních služeb města Kopřivnice, p.o. (obdarovaný) na úhradu nákladů souvisejících s činností denního stacionáře ve výši Kč 3.000,--, schváleno radou obce dne 7. 6. 2016 usnesením č. I/b, účetní doklady č. 16-001-00254 ze dne 28. 6. a č. 16-801-01799 ze dne 28. 6. 2016,
- darovací smlouva ze dne 29. 3. 2016 uzavřená s příjemcem Centrum pro zdravotně postižené Moravskoslezského kraje, o.p.s. (obdarovaný) na úhradu nákladů souvisejících s činností občanské povahy ve výši Kč 5.000,--, schváleno radou obce dne 8. 3. 2016 usnesením č. I/b, účetní doklady č. 16-001-00147 ze dne 1. 4. a č. 16-801-01081 ze dne 15. 4. 2016,
- darovací smlouva ze dne 6. 4. 2016 uzavřená s fyzickou osobou (obdarovaný) na úhradu nákladů spojených s činností dětí jezdeckého klubu ve výši Kč 5.000,--, schváleno radou obce dne 8. 3. 2016 usnesením č. I/b, účetní doklady č. 16-001-00110 ze dne 6. 4. a č. 16-701-00980 ze dne 6. 4. 2016,



- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hodslavice ze dne 30. 3. 2016 uzavřená s příjemcem Tělocvičná jednota SOKOL Hodslavice na úhradu nákladů spojených s nájmem tělocvičny ZŠ, s pojištěním majetku a s náklady spojenými s organizováním sportovních činností pro děti a dospělé ve výši Kč 30.000,--, žádost o poskytnutí dotace ze dne 2. 2. 2016, schváleno radou obce dne 8. 3. 2016 usnesením č. I/a, účetní doklad č. 16-801-00989 ze dne 5. 4. 2016,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hodslavice ze dne 4. 4. 2016 uzavřená s příjemcem FK Hodslavice na úhradu nákladů spojených s činnostmi ve výši Kč 49.000,--, žádost o poskytnutí dotace ze dne 28. 1. 2016, schváleno radou obce dne 8. 3. 2016 usnesením č. I/a, účetní doklad č. 16-801-01047 ze dne 12. 4. 2016,
- smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hodslavice ze dne 31. 3. 2016 uzavřená s příjemcem Sbor dobrovolných hasičů Hodslavice na úhradu nákladů spojených se zajišťováním společenských akcí ve výši Kč 17.000,--, žádost o poskytnutí dotace ze dne 3. 2. 2016, schváleno radou obce dne 8. 3. 2016 usnesením č. I/a, účetní doklad č. 16-801-00988 ze dne 5. 4. 2016,
- kupní smlouva ze dne 26. 5. 2016 (prodej pozemku parc. č. 208/1 v k. ú. Hodslavice), záměr prodeje zveřejněn na úřední desce v období od 3. 2. do 19. 2. 2016, schváleno zastupitelstvem obce dne 25. 2. 2016 usnesením č. 10/8/2016, účetní doklady č. 1605-000702 ze dne 30. 5., č. 1605-000704 a č. 1605-000705 ze dne 26. 5. 2016,
- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti ze dne 8. 4. 2016 s ČEZ distribuce, a. s. (oprávněná osoba) spočívající v právu zřízení umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 1794/1 v k. ú. Hodslavice, schváleno radou obce dne 6. 4. 2016 usnesením č. 32/Ie, účetní doklady č. 1605-000530 ze dne 19. 5. a č. 16-801-01743 ze dne 20. 6. 2016,
- písemnosti k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Stavební úpravy fotbalových šaten Hodslavice" - výzva k podání nabídky ze dne 29. 6. 2016 včetně zadávací dokumentace, zaslání výzvy elektronicky e-mailem (7 firem), nabídky firem, seznam podaných nabídek, protokol o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 19. 7. 2016 včetně přílohy č. 1: Tabulka posouzení a hodnocení nabídek, usnesení rady obce ze dne 19. 7. 2016, rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 20. 7. 2016 včetně jeho zaslání elektronicky e-mailem, smlouva o dílo ze dne 26. 7. 2016 uzavřená se zhotovitelem FABRIKO MORAVA, s.r.o. ve výši Kč 1.097.314,19 bez DPH, zveřejnění smlouvy o dílo na profilu zadavatele dne 27. 7. 2016,
- vnitřní směrnice č. 1/2010, kterou se přijímají rozhodnutí v oblasti účetnictví a mění se některé směrnice účinná od 1. 1. 2010 včetně dodatku 1 - 4,
- směrnice č. 1/2011 k ocenění majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou účinná od 1. 1. 2011,
- směrnice č. 1 oběh účetních dokladů účinná od 13. 5. 2003 včetně dodatků 1 - 3 a aktualizace podpisových vzorů,
- protokol č. 1 o výsledku finanční kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Františka Palackého Hodslavice ze dne 8. 9. 2016 (kontrolované období rok 2015),
- protokol č. 2 o výsledku finanční kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Františka Palackého Hodslavice ze dne 8. 9. 2016 (kontrolované období rok 2016),
- usnesení rady obce ze dne 8. 3. 2016 č. I/f - schválení účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Františka Palackého Hodslavice, příspěvková organizace sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2015,
- zápis z jednání finančního výboru zastupitelstva obce dne 26. 1. a 8. 2. 2016,
- usnesení zastupitelstva obce ze dne 28. 4. 2016 č. 9/9/2016 - schválení účetní závěrky obce Hodslavice sestavené k rozvahovému dni 31. 12. 2015,
- směrnice č. 2 Zásady pro tvorbu a užití prostředků sociálního fondu s účinností od 1. 7. 2007 včetně dodatků č. 1-3, rozpočet sociálního fondu na rok 2016, účetní doklady č. 16-803-00003

až 16-803-00005 ze dne 8. 3., č. 16-803-00006 až 16-803-00008 ze dne 11. 4., č. 16-803-00009 až 16-803-00010 ze dne 11. 5., č. 16-803-00012 až 16-803-00014 ze dne 13. 6., č. 16-803-00015 až 16-803-00017 ze dne 12. 7. a č. 16-803-00018 až 16-803-00020 ze dne 11. 8. 2016.